

# Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov v obci Lemešany

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2007 v čase od 12.02.2007 do 09.03.2007 v obci Lemešany za obdobie rokov 2005 a 2006. Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtov obcí a samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie niektorých povinností obce ako zriaďovateľa materskej školy a základnej školy, ktoré sa týkali obsahu zriaďovacích listín, rozpisu rozpočtu a vykonávania rozpočtových opatrení a spôsobu zverenia majetku do správy týchto organizácií.

Kontrola preukázala nedodržiavanie rozpočtových pravidiel verejnej správy a rozpočtových pravidiel územnej samosprávy, dôsledkom ktorého bolo porušenie finančnej disciplíny spolu vo výške 2 112 231 Sk, a to z dôvodov:

- poskytovania preddavkov na výkony a tovary bez vopred písomne uzavretej dohody,
- nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov pri investovaní verejných prostriedkov do cudzieho majetku,
- porušenia pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté z prostriedkov ŠR SR pri financovaní rekonštrukcie objektu, ktorý nebol vo vlastníctve obce,
- nedodržania ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami pri poskytovaní návratnej finančnej výpomoci fyzickým osobám,
- porušenia pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy pri poskytovaní dotácií právnickým osobám z rozpočtu obce,
- použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia vyplatením cestovných náhrad a rôznych výdavkov na činnosť záujmovej organizácie nad rámec zmluvy.

Nesúlad s rozpočtovými pravidlami bol preukázaný aj pri zostavovaní rozpočtu obce, pri vykonávaní rozpočtových opatrení a pri zostavovaní a schvaľovaní záverečného účtu obce.

Nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva obce, týkajúce sa porušovania postupov účtovania, nedodržiavania vecnej a časovej súvislosti účtovných prípadov, nesprávneho oceňovania majetku, formálneho vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov ovplyvnili účtovnú závierku v kontrolovaných rokoch, ktorá v podstatných skutočnostiach nezobrazovala verne majetkovú a finančnú situáciu obce.

Pri verejnom obstarávaní neboli používané metódy a postupy podľa zákona a nebola vedená evidencia dokladov o priebehu obstarávania.

Kontrolou boli zistené aj nedostatky v nakladaní s majetkom obce, ktoré súviseli s nezabezpečením úplnej a správnej evidencie majetku, s majetkovo právnym neusporiadaním nehnuteľného majetku, s včasným nevymáhaním pohľadávok a s podmienkami, za ktorých sa realizoval prenájom a užívanie nebytových priestorov. Ďalej bolo zistené aj porušovanie stavebného zákona prevádzkovaním a užívaním neskolaudovaných stavieb.

Pri kontrole dodržiavania zákona o správe daní a poplatkov bolo zistené porušovanie povinností a postupov obce ako správcu miestnych daní a poplatkov pri vymáhaní daňových nedoplatkov a v odvolacom konaní.

Kontrola NKÚ SR preukázala neúčinnosť zavedeného vnútorného kontrolného systému kontrolovanej obce, ktoré ovplyvňovalo aj formálne vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a neplnenie si všetkých zákonom stanovených povinností zo strany hlavného kontrolóra obce.

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Výsledky kontroly boli prerokované so starostom obce, ktorý prijal 40 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Mnohé nedostatky vznikli aj z dôvodu neprijatia adekvátnych vnútroorganizačných aktov a predpisov v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami obce a zásad upravujúcich nakladanie s majetkom a majetkovými právami obce.